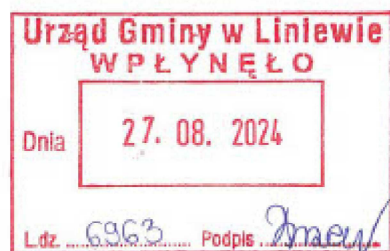


Osmata p

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku
Chmielna 27/33
80-748 Gdańsk



Dane identyfikacyjne płatnika:

NIP: 5911620589
REGON: 190586700

Znak pisma: 102024040010PRO001
Znak sprawy: 102024040010

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZO LINIEWO, 83-420 Liniewo, Szkolna 2 /1.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Wojciech Sych posiadający legitymację służbową nr 11061 na podstawie upoważnienia:

- nr 1020240400101 wystawionego 22 lipca 2024 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 lipca 2024 r., 29 lipca 2024 r. - 1 sierpnia 2024 r., 5 sierpnia 2024 r., 22 sierpnia 2024 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 25 lipca 2024 r. płatnikowi składek: Mirosław Warczak.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 5.

Liczba ubezpieczonych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za listopad 2023 r.: 46.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych wynosi: 42

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Liniewo

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

1. 1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolą objęto okres : marzec 2022 r. – luty 2024 r.

Kontroli poddano zgłoszenia i wyrejestrowania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych ubezpieczonych w całym okresie objętym kontrolą.

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]
7. [REDACTED]
8. [REDACTED]
9. [REDACTED]
10. [REDACTED]

Wymienione osoby zostały zgłoszone do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 36 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.) , oraz art. 66 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.)

1.1.1. Prawidłowość danych wykazanych przez płatnika składek w dokumencie ZUS RUD

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie wystawił zaświadczenia ZUS RUD..

1.1.2. Ustalenia w związku z zawieraniem przez płatnika składek umowami o dzieło

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie zawierał umów o dzieło.

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Kontrolę prawidłowości ustalania przez płatnika podstawy wymiaru oraz deklarowania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych przeprowadzono na podstawie regulaminu wynagradzania, regulaminu świadczeń socjalnych, rejestru ewidencji stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze, list płac, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, oświadczeń zleceniobiorców, potwierdzeń przelewów z tytułu umów zleceń dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA, za miesiące: marzec 2022 r. – luty 2024 r.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację kadrową i księgowo - finansową przedstawioną przez płatnika składek za okres od .w tym:

- imienne listy płac; marzec 2022 r. – luty 2024 r.
- umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami;
- wydruki z kont księgowych;
- akta osobowe.

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenia społeczne stosując przepisy:

- art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.)
- art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy chorób zawodowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1242 z późn. zm.)
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1005 z późn. zm.)

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą miał obowiązek sporządzenia i przekazania do ZUS informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA.

Płatnik składek przekazał informacje ZUS IWA w obowiązujących terminach.

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Płatnik składek naliczał składki na ubezpieczenie zdrowotne stosując przepisy:

- art. 79 i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.)

1.2.3. Fundusz Pracy

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Pracy stosując przepisy:

- art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

(Dz. U. z 2020 r., poz.7 z późn. zm.)

1.2.4. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Płatnik składek naliczał składki na Fundusz Gwarantowanych świadczeń Pracowniczych stosując przepisy:

Ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz.7)

1.2.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Płatnik składek w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze.

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: marzec 2022 r. - luty 2024 r.

W tym zakresie kontroli poddano wydruki ZUS ZLA, karty zasiłkowe, zastępcze asygnaty zasiłkowe, karty wynagrodzeń, wnioski o udzielenie zasiłków opiekuńczych, wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, ZUS RSA, ZUS RCA oraz dokumentację pomocniczą do ustalenia okresu niżej wskazanych świadczeń.

Płatnik składek ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych zgodnie z:

- art.8, art. 11, art.29 ust. 1, art. 31 i 32 ust.1, art. 35 i 36, art. 61 i art. 64 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870 z późn. zm.)

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: marzec 2022 r. - luty 2024 r.

Płatnik składek rozliczał i wypłacał świadczenia z ubezpieczeń społecznych zgodnie z:

Zgodnie z art. 41 ust. 17b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) jeżeli konieczność korekty danych podanych w imiennym raporcie miesięcznym jest wynikiem stwierdzenia nieprawidłowości przez Zakład w drodze kontroli imienny raport miesięczny korygujący powinien być złożony nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Imiennych raportów miesięcznych nie składa się

w przypadku, gdy korekta dotyczy wyłącznie danych wykazanych w deklaracji rozliczeniowej.

Zgodnie z art. 50 ust. 2m ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r.poz.423 z późn.zm) płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumenty, o których mowa w ust. 2k, w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli – jeżeli stwierdzenie nieprawidłowości następuje w drodze

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265 i 1933), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, Chmielna 27/33, 80-748 Gdańsk. Zgodnie z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265 i 1933), protokół kontroli stanowi podstawę do wydania decyzji w zakresie i trybie określonym w art. 83 powołanej ustawy.

Kontrolę zakończono w dniu 22 sierpnia 2024 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Liniewo, dnia 22 sierpnia 2024 r.



(podpis Inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

• art. 46 ust. 1, 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.)

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Płatnik składek nie opracowywał wniosków .

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontroli poddano 10 zaświadczeń o uzyskanym przychodzie dla:

[REDACTED]

oraz dokumenty finansowo księgowe i osobowe będące podstawą opracowania wymienionych zaświadczeń.

Płatnik składek wystawił zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu zgodnie z:

• art. 125 i 127 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz.53, z późn. zm.)

5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosków o zwolnienie z obowiązku opłacania składek.

6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Płatnik składek nie składał wniosku o świadczenie postojowe.

Skarbnik Gminy

22.08.2024


Alicja Koprek

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli nr 102024040010PRO001
Platnik: ZO LINIEWO
NIP: 5911620589
REGON: 190586700

Wykaz zbadanego materiału

Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

marzec 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024

Rozliczenie miesięczne świadczeń

kwiecień 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.)

marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024

Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

marzec 2022, kwiecień 2022, maj 2022, czerwiec 2022, lipiec 2022, sierpień 2022, wrzesień 2022, październik 2022, listopad 2022, grudzień 2022, styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023, kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024

Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

	styczeń 2023
	luty 2024
	styczeń 2023, kwiecień 2023
	styczeń 2023
	luty 2024
	luty 2024
	luty 2024
	styczeń 2023
	styczeń 2023
	luty 2024
	styczeń 2023, luty 2024
	grudzień 2022, luty 2024
	grudzień 2022, styczeń 2023
	luty 2024
	grudzień 2022
	grudzień 2022, styczeń 2023
	luty 2024
	luty 2024
	luty 2024
	luty 2024
	styczeń 2023, luty 2024
	styczeń 2023
	grudzień 2022, luty 2024
	styczeń 2023
	grudzień 2022
	kwiecień 2023
	styczeń 2023, kwiecień 2023
	kwiecień 2023
	grudzień 2022, maj 2023
	grudzień 2022, maj 2023
maj 2023	
grudzień 2022	
styczeń 2023, kwiecień 2023	
grudzień 2022, kwiecień 2023, maj 2023	

[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	kwiecień 2023, maj 2023
[REDACTED]	maj 2023

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

[REDACTED]	kwiecień 2023
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	lipiec 2022, grudzień 2022, grudzień 2022
[REDACTED]	czerwiec 2023, czerwiec 2023, listopad 2023, listopad 2023, listopad 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

[REDACTED]	maj 2023, maj 2023, czerwiec 2023, czerwiec 2023, lipiec 2023
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	marzec 2022, kwiecień 2022, czerwiec 2022, październik 2022
[REDACTED]	lipiec 2022, listopad 2022, maj 2023
[REDACTED]	czerwiec 2022
[REDACTED]	wrzesień 2022, listopad 2022, lipiec 2023, wrzesień 2023, październik 2023, listopad 2023, listopad 2023

Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe

[REDACTED]	grudzień 2023, grudzień 2023, styczeń 2024, luty 2024
[REDACTED]	październik 2023, listopad 2023

Zasiłek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego za okres ustalony jako okres urlopu ojcowskiego

[REDACTED]	czerwiec 2022
------------	---------------

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

[REDACTED]	maj 2023, luty 2024
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	luty 2023, luty 2023, kwiecień 2023
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	marzec 2022, maj 2023
[REDACTED]	styczeń 2023
[REDACTED]	październik 2022, listopad 2022, listopad 2022, maj 2023
[REDACTED]	październik 2023
[REDACTED]	kwiecień 2023, maj 2023
[REDACTED]	październik 2022
[REDACTED]	styczeń 2023, listopad 2023, grudzień 2023
[REDACTED]	maj 2023, grudzień 2023
[REDACTED]	lipiec 2022, styczeń 2023, maj 2023
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	czerwiec 2022
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	luty 2023, grudzień 2023, grudzień 2023
[REDACTED]	marzec 2023, marzec 2023, kwiecień 2023
[REDACTED]	listopad 2023, listopad 2023, listopad 2023, grudzień 2023, grudzień 2023, grudzień 2023
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	grudzień 2023
[REDACTED]	grudzień 2022
[REDACTED]	sierpień 2023
[REDACTED]	luty 2023, marzec 2023, lipiec 2023
[REDACTED]	październik 2022, grudzień 2022, kwiecień 2023, lipiec 2023, październik 2023, grudzień 2023
[REDACTED]	luty 2024
[REDACTED]	listopad 2023
[REDACTED]	sierpień 2022

[REDACTED]

11061
[Signature]
[Red Stamp]

(podpis inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych)

